




Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

Interessat/ada de l'expedient
AJUNTAMENT DE MANLLEU

Localització de l'activitat

Assumpte
Informe intervenció des de les àrees - Informe
interventor - PRESSUPOST 2015

Informe d'intervenció

Antecedents

L'article 168.1 e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (d'ara en endavant TRLRHL) estableix que un dels documents que han d'acompanyar el pressupost de l'Entitat Local és un informe econòmic-financer en què s'exposin les bases utilitzades per avaluar els ingressos i les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del Pressupost.

En el mateix sentit s'expressa l'article 18.1 e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el qual desenvolupa el capítol I del títol VI de la LRHL el qual estableix també que un dels documents que han d'acompanyar el pressupost és un informe econòmic-financer.

El mateix article, a més, disposa que en l'informe sobre les operacions de crèdit hi constarà l'import, el detall de les característiques i condicions financeres en què es prevegin concertar i es farà esment sobre la càrrega financera abans i després de la seva formalització.

L'article 3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera estableix que l'elaboració del pressupost es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entenent-se com a tal la situació d'equilibri o superàvit estructural.

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera determina que hauran de seguir-se el principis de sostenibilitat financera (art.4), plurianualitat (art.5), transparència (art.6), eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics (art.7), responsabilitat (art.8) i lleialtat institucional (art.9).

Així doncs, en compliment de la legislació aplicable, s'emet el present informe econòmic-financer.

1. Equilibri pressupostari:

El pressupost total d'ingressos de l'Ajuntament és de **16.383.679,60 €**

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament és de **16.383.679,60 €**

El pressupost està elaborat equilibrat, és a dir, el pressupost de despeses i el pressupost d'ingressos són del mateix import, per la qual cosa es respecta el principi d'equilibri.

L'estructura del pressupost està recollida a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/3565/2008, de 3 de desembre., modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març

2. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el pressupost:

Per calcular l'import dels ingressos del pressupost que s'aprova s'han considerat les dades que es desprenen de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, així com l'avanç del corrent, documents que s'incorporen a l'expedient.

Per tal d'efectuar una comparació homogènia, cal fer constar que en la quantificació dels ingressos ordinaris per a l'exercici del 2014 es tenen en compte els capítols 1 a 5, que suposen un total de 16.383.679,60 € (16.262.787,88 € exercici 2014), sense incloure les contribucions especials i les quotes urbanístiques que s'imputen en el capítol 3. Feta aquesta salvetat, els ingressos ordinaris per a l'exercici del 2015 suposen un augment de 120.891,72 € equivalent al 0,74 %.

Per l'exercici 2015 no s'han modificat la majoria dels tipus de gravamen i les quotes tributàries regulades en les ordenances fiscals dels impostos i taxes, únicament modificacions puntuals i amb una incidència molt limitada pel que fa a possibles variacions vers l'exercici anterior.

D'acord amb les modificacions esmentades, tot seguit s'especifica la variació i composició del pressupost d'ingressos per a l'exercici de 2015.

2.1 Ingressos per operacions corrents

CAPÍTOL 1. IMPOSTOS DIRECTES


El capítol 1 de l'exercici de 2015 experimenta un decrement respecte a l'exercici de 2014 de **20.500,00 €** que equival a un **-0,26%**.

a) Impost sobre béns immobles urbans

La previsió de l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana suposa un decrement respecte a les previsions de l'exercici de 2014 de **9.000,00 €** que equival a un **-0,16%**. Aquesta previsió pressupostària és el resultat d'aplicar el tipus impositiu regulat en les ordenances fiscals per a l'exercici de 2015 a la base liquidable. Aquesta quantitat s'ha calculat tenint en compte la Sentència 2362/2013, de 30 de maig de 2014, de la sala contenciós-administrativa del Tribunal Suprem, afegit una previsió per la pèrdua de la bonificació del 4% pels rebuts no domiciliats d'aproximadament el 20% del padró i un lleugera puja en el nombre d'unitats tributàries fruit dels procediments d'inspecció provinents de la gerència de cadastre. Tenint en compte, la Llei 16/2013 de 29 d'octubre, per la qual s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres, prorrogant el recàrrec del 6% que establia el Reial Decret Legislatiu 20/2011, de 30 de desembre, pel qual s'aproven les mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic i , la quantitat sembla



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

assolible, si bé sempre suposa risc, ja que seria desitjable quantificar els efectes de la sentència amb criteris d'extrema prudència, així com minimitzar els efectes d'ingressos pressupostaris probables, però no certs com pot ser la pèrdua de la bonificació del 4% o la incorporació al padró de noves unitats tributàries.

b) Impost sobre béns immobles rústics

La previsió de l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústega experimenta un increment respecte a les previsions de l'exercici de 2014 de 8.000,00 €. En la determinació del nou import s'ha tingut en compte els drets reconeguts de l'exercici precedent i una previsió per noves entrades per efecte de la Sentència 2362/2013, de 30 de maig de 2.014, de la sala contenciós-administrativa del Tribunal Suprem

c) Impost sobre vehicles de tracció mecànica

La previsió de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica es minora en 20.000,00 € respecte a les estimacions per a l'exercici de 2014. Malgrat la minoració experimentada, no s'ha recollit suficientment la tendència negativa observada en els exercicis precedents i s'ha sobreponderat les noves altes previstes.

d) Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

La previsió de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana s'ha incrementat en relació a l'exercici 2.014 en **5.000,00 €**. Cal tenir en compte que es tracta d'un impost molt conjuntural e imprevisible, de forma que caldria ser extremadament prudent en el seu càlcul. Malgrat el bon comportament durant els darrers exercicis, això no assegura que aquesta situació es mantingui en el 2.015, amb la conseqüent incertesa.

En cas que al llarg de l'exercici 2.015 es donés un reconeixement de drets força inferior al previst, i no es compensés amb altres ingressos, caldria l'adopció de mesures destinades a la reducció de la despesa.

e) Impost sobre activitats econòmiques

La previsió pressupostària de l'impost sobre activitats econòmiques no suposa cap increment en relació a l'any anterior. L'actual context econòmic incideix directament en la capacitat recaptatòria de l'impost, ja que s'exigeix una xifra de negocis superior a 1.000.000 € i depèn del nombre d'empreses subjectes, fets que condicionen negativament el comportament de l'impost.

CAPÍTOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES

El capítol 2 del pressupost d'ingressos està integrat exclusivament per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres. La previsió d'ingressos d'aquest impost s'ha congelat

vers l'exercici precedent. Es tracta d'un impost molt afectat pel cicle econòmic que faria recomanable calcular la previsió en funció d'aquestes circumstàncies amb criteris d'enorme prudència. La tendència observada és positiva i no es preveu el retorn de quanties satisfetes de l'impost en règim d'autoliquidació, però assolir la xifra pressupostada comporta un risc gens despreciable.

CAPÍTOL 3. TAXES I ALTRES INGRESSOS

El capítol 3 ha sofert un increment de **147.583,99 €** que equival a un **5,04%**. El pressupost 2015 no inclou ni contribucions especials ni quotes urbanístiques.

a).Taxa per recollida i tractament de residus sòlids urbans

El pressupost preventiu de la taxa per a la recollida i tractament de residus sòlids urbans ha augmentat respecte a l'exercici de 2014 en **7.500,00 €**. Aquesta xifra ha estat quantificada d'acord amb l'import del padró de l'exercici de 2014, comptant un petit increment per noves unitats tributàries.

b) Taxa per l'entrada i sortida de vehicles

El pressupost preventiu de la taxa per l'entrada i sortida de vehicles ha estat augmentat en **800,00 €** respecte a l'exercici de 2014 que equival a un **0,81%**. D'acord amb les ordenances fiscals per a l'exercici de 2015 les tarifes d'aquesta taxa no han sofert cap mena de variació.

c) Taxa per l'obertura d'establiments

La previsió dels ingressos derivats d'aquesta taxa queda fixada en **15.500,00 €**, vers els 13.000,00 € de l'exercici precedent.

d) Taxa per a la utilització de la piscina municipal

El pressupost preventiu de la taxa per a la utilització de la piscina municipal s'ha mantingut estable. Per la previsió d'ingressos s'ha tingut en compte un augment de tarifes per la temporada 2015-2016, però no es pot oblidar la tendència decreixent en el nombre d'abonats i que no s'han incrementat les taxes per la temporada 2014-2015, fets que dificulten assolir les previsions.

e)Taxa d'ocupació de via pública per empreses subministradores


Experimenta un augment en relació a l'import de l'exercici precedent. La xifra correspon als drets reconeguts nets de l'exercici 2014, experimentat un creixement del 11,06%. Pel que fa a liquidacions practicades a les empreses subministradores de telefonia mòbil, cal tenir en compte que, arran de la darrera sentència, tot seguint un principi de prudència s'ha procedit a no consignar quantitat alguna.

f) Altres conceptes

Les altres variacions, tant positives com negatives, que es produeixen en els restants conceptes del capítol 3 en referència a l'exercici precedent es fonamenten en els drets reconeguts nets comptabilitzats en l'exercici de 2014 i activitats previstes a desenvolupar al



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

llarg del 2015. Cal precisar, pel que fa a la previsió d'ingressos provinents de preus públics i altres que caldrà fer-ne un seguiment acurat, especialment pel que fa al Museu del Ter donat que és el primer any que s'incorpora a l'estructura de l'Ajuntament, les multes (import molt variable), sancions, recàrrec d'extemporaneïtat i demora donat el seu caràcter imprevisible i que recomana criteris de gran prudència en la seva pressupostació.

CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

El capítol 4 per a l'exercici de 2015 té una minoració respecte l'any 2014 de **4,842,27 €** que equival a un **-0,09%**. S'han comptat subvencions de l'àrea d'educació (escola bressol Colors i Picarols), Serveis Socials (subvenció Generalitat - Àrea Bàsica de Salut, Centre Obert, transport adaptat, assistència domiciliària i desenvolupament comunitari), promoció econòmica (SEFED, aula d'autoaprenentatge, fons social europeu), medi ambient (recuperació cànon deposició de residus), subvencions atorgades per la Diputació i programes d'immigració.

Així mateix, hi ha un augment de la participació dels tributs de l'Estat per import de 72.684,83 €. Pel càlcul de la previsió s'ha tingut en compte l'import de les bestretes atorgades durant l'exercici 2014 i una previsió d'increment. No obstant, existeixen importants incerteses respecte a la liquidació definitiva de l'exercici 2013 (alt risc que sigui negativa) i cal tenir en compte que les variacions que es produeixen no són lineals, sinó que afecten de forma diferent als diversos ens locals. Petites desviacions, si bé en percentatge serien poc significatives, si poden representar quantitats no despreciables, tenint en compte que representa quasi una quarta part del pressupost municipal. L'aplicació del principi de prudència recomanaria una estimació a la baixa.

Per calcular l'aportació de la Generalitat s'ha tingut en compte els drets reconeguts de l'exercici 2.014. No obstant, aquesta xifra sempre està subjecte a notables incerteses.

Hi han subvencions consignades en el pressupost en les quals encara no consta l'acord ferm de concessió. Malgrat s'ha tingut en compte un criteri de continuïtat en el temps, aquest fet no garanteix els imports pressupostats. També hi a pressupostat una quantitat significativa per subvencions diverses atorgades per la Diputació de Barcelona.

CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS

El capítol 5 es disminueix en **800,00 €** que equival a un **-0,98%**. En l'actualitat, el servei d'abastament d'aigua potable es troba en situació d'equilibri financer. Els treballs de connexió a la xarxa Osona Sud, amb les obres que comporta, té una incidència apreciable en el càlcul de l'amortització, per la qual cosa caldrà tenir-ho en compte a l'hora de determinar la taxa i continuar mantenint l'equilibri.

La previsió d'ingressos per interessos de comptes corrents a favor de l'Ajuntament s'adequa a la liquidació de drets reconeguts de l'exercici 2014 i es té en compte la caiguda en els tipus

d'interès, però existeix un alt grau de dependència pel que fa als saldos dels comptes bancaris, fet que pot dificultar l'assoliment dels objectius fixats.

2.2 Ingressos per operacions de capital

CAPÍTOL 6. ALIENACIÓ INVERSIONS

Al igual que a l'exercici anterior en aquest capítol no s'ha pressupostat cap quantitat ja que no es preveu cap ingrés per aquest concepte.

CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

En el capítol 7 no s'ha pressupostat cap import.

CAPÍTOL 8. ACTIUS FINANCERS

En el capítol 8 no s'ha pressupostat cap import

CAPÍTOL 9. PASSIUS FINANCERS

El capítol 9 s'ha pressupostat per import de **0,00 €**, en compliment de les mesures establertes en la disposició addicional catorzena del Reial Decret Legislatiu 20/2011, de 30 de desembre, pel qual s'aproven les mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic, la qual prorroga l'article 14.2 del RDL 8/2010 pel qual s'aproven les mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.

També es dona compliment als preceptes establerts en la llei d'estabilitat pressupostària, ja que el capítol 9 de despesa supera àmpliament a la previsió d'ingressos, de forma que el deute a finals de 2015 l'endeutament, en termes d'homogeneïtat es situarà a un nivell bastant inferior que a 31.12.2014.

3. Suficiència dels crèdits pressupostats de despeses per atendre les obligacions exigibles i el funcionament del serveis:

a) Serveis mínims obligatoris en el municipi de Manlleu: enllumenat públic, **cementiri**, recollida de residus, neteja viària, subministrament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés al nucli de població, pavimentació de vies públiques, control d'aliments i begudes, parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus, protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis i instal·lacions esportives.


b) Matèries en què també s'exerceixen competències: seguretat, ordenació de vehicles i persones en les vies urbanes, ordenació, gestió, execució i disciplina urbanística, protecció del medi ambient, protecció de la salubritat pública, activitats culturals i esportives, instal·lacions culturals, activitats de jovent, ensenyament, fires, promoció econòmica, formació i ocupació, mitjans de comunicació.

A continuació s'analitzarà els crèdits dels pressupost de despeses per capítols.

2.3.1 Despeses per operacions corrents



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

El pressupost de despeses, pel que fa a les operacions corrents (capítols 1 a 4) té una consignació per import de 14.353.761,85 € (14.198.677,02 € 2014), la qual cosa suposa un increment sobre el de l'exercici de 2014 de **155.084,83 €** que equival a un **1,09 %**.

CAPÍTOL 1. DESPESES DE PERSONAL

El capítol 1 destinat a despeses de personal experimenta un creixement de **390.597,90 € (5,61%)**. Aquesta variació és deguda a:

- Augment de la retribució dels càrrecs electes per l'increment del nombre de dedicacions (**55.715,32 €**)
- Increment de vuit places com a conseqüència de la dissolució, en data 17 de maig de 2014, de la Fundació Museu del Ter: **327.808,89 €**
- Consignació de la quantitat prevista per la possible recuperació dels primers 44 dies corresponents a la paga extraordinària de desembre de 2012, en aplicació de l'article 2 del Reial Decret Llei 20/2012: **81.221,31 €**, tal i com es preveu en la disposició addicional dotzena de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2015 (Llei 36/2014, de 26 de desembre), condicionat a que es doni compliment als criteris i procediments establerts en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i estabilitat financera.

La millora en la retribucions dels càrrecs electes és una potestat pròpia de l'ens i es remet en les consideracions que figuren en l'informe emès a tal efecte. Les vuit places derivades de l'extinció de la Fundació Museu del Ter, més que un increment de despesa correspon a una reassignació de la mateixa. Anteriorment l'Ajuntament aportava una transferència corrent a càrrec del capítol 4 de despeses, mentre que ara assumeix directament la despesa generada pel Museu (capítol 1: personal i capítol 2 bens i serveis corrents)

Tal i com es posava de manifest en l'informe elaborat relatiu a l'adequació singular de llocs de treball, l'ajuntament optava per un creixement més qualitatiu que quantitatiu. Els increments de jornada, noves places o ulteriors adequacions suposen un important risc de cara a assolir els límits fixats en la regla de despesa.

Alts càrrecs

La dotació pressupostària per aquest concepte augmenta en 55.715,32 € €.

Personal directiu

Les despeses previstes en aquestes aplicacions pressupostàries representen 24.000 €, que corresponen a la plaça de director/a dels mitjans de comunicació municipal.

Funcionaris

En les aplicacions pressupostàries corresponents a personal funcionari es quantifiquen les retribucions corresponents al salari base, triennis, complement de destí, complement específic, els complements personals i les pagues extraordinàries.

La dotació de la carrera professional és de **40,000,00 €**, atès el nou sistema de carrera professional dissenyat per l'Ajuntament i basat en la gestió per competències, començat a l'exercici 2.006, import igual a l'exercici precedent.

Aquestes partides tenen un increment global de **109.490,24 € (3,31%)**, derivats de l'acord plenari de 21 d'octubre relatiu a l'adequació singular de llocs de treball, consolidació de pla de carrera i assoliment de triennis.

Personal laboral

En aquestes partides s'imputen les retribucions del personal laboral fix i del personal laboral temporal. Aquestes partides han sofert un increment global de **200.302,91 € (12,33%)**, fonamentalment com a conseqüència de la incorporació del personal associat al Museu del Ter.

Altres personals

En aquest apartat s'hi inclou el personal per a tasques esporàdiques i/o atípiques, el cost del qual es finança totalment o parcialment amb aportacions d'altres administracions. En aquest personal hi ha els del SEFED i els de convenis. La quantitat global consignada és de **76.840,63 €**.

Complement de productivitat i gratificacions extraordinàries

Aquest complement, destinat a retribuir el rendiment, l'activitat extraordinària, l'interès o la iniciativa amb què es desenvolupen els llocs de treball, té una dotació per a l'exercici de 2015 de **290.732,00 €**, quantitat similar a la prevista en l'exercici 2014. Aquest import ve donat per l'aplicació del conveni de funcionaris i laborals del personal de l'ajuntament de Manlleu derivat de la paga d'assistència fixada. Malgrat la reducció de l'índex d'absentisme dels treballadors municipals, no es pot oblidar que l'assistència és un deure inherent a les condicions de treball, per la qual cosa no pot retribuir-se com especial rendiment. Les quantitats fixades tampoc han estat reduïdes d'acord amb el que estableix el RDL 8/2010.

Quotes socials, prestacions i despeses a càrrec de l'empleador


Les quotes socials per l'any 2014 s'han consignat per un import total de **1.570.178,88 €**. Aquesta quantitat hauria de resultar suficient per atendre la totalitat de les obligacions meritades a l'exercici 2.015. No s'ha consignat la part corresponent a seguretat social derivada de substitucions i pla de carrera, si bé en el primer cas es compensaria suficientment per les deduccions derivades de les baixes per malaltia.

La partida de formació es consigna per un valor total de **5.000,00 €**, igual que l'exercici precedent, prioritzant els cursos gratuïts organitzats per Diputació de Barcelona, dins el pla de formació local 2.015.

L'aplicació relativa al fons social es consigna per valor de **22.000,00 €** en l'exercici de 2015.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

Els conceptes retributius pressupostats respecten els establerts en la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015. No obstant, pel que fa a la productivitat aquesta es repetitiva i premia un deure inherent al lloc de treball com és l'assistència.

El capítol 1 presenta una gran rigidesa, amb la inherent dificultat d'ajustar imports a la baixa en el cas que produeixen descensos d'ingressos corrents.

CAPÍTOL 2. COMPRA DE BÉNS I SERVEIS CORRENTS

El capítol 2 ha experimentat un decrement respecte a l'exercici de 2014 de **357,91 €** que equival a un **-0,01%**.

Lloguers

Les aplicacions pressupostàries de lloguers per l'exercici 2015 es detallen en els següents imports:

Arrendaments d'edificis i altres construccions.	52.472,51 €
Arrendaments de maquinària, instal·lacions i utilitatge.	5.928,40 €
Arrendaments de material de transport.	38.070,00 €
Arrendaments de mobiliari i estris.	2.100,00 €
Arrendaments d'equips per a processos d'informació.	26,170,85 €

Reparacions, manteniment i conservació

Les aplicacions destinades a aquesta despesa tenen un augment de **17.996,49 €**, que equival a un **2,52%**. La consignació global és de **732.240,36 €**.

Materials, subministraments i altres despeses

Aquests despeses tenen un augment de **80.497,31 €** que equival a un **1,54 %** respecte a les previstes en l'exercici de 2014; sobretot pel que fa a les aplicacions pressupostàries del cànon abocador Orís (+38.000,00 €), despeses funcionament edifici cedit per BBVA per biblioteca municipal (+55.000,00 €) i estudis i treballs tècnics (+18.513,00 €).

Dietes, locomoció i indemnitzacions

Aquestes partides han experimentat un decrement de **76,304,00 €** equivalent al **52,17%**, per la disminució de les assistències a percebre pels càrrecs arran de l'increment del nombre de dedicacions.

CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES

El capítol 3 té un decrement respecte a la quantitat pressupostada en l'exercici de 2014 de **49.893,30 €** que equival a un **-26,58%**. La quantitat pressupostada, que és de **137.811,17 €**, respon al càlcul d'interessos actualitzats segons la darrera revisió, així com un càlcul estimat de les posteriors revisions comptats a l'EURIBOR actual. Cal esmentar que els diferents estudis econòmics coincideixen clarament en el manteniment de baixos tipus d'interès al llarg de l'exercici 2014. S'ha calculat una provisió per tipus d'interès entorn a 0,25%, que podria resultar insuficient si es produïssin moviments sobtats a l'alça en els tipus i es modifiquessin substancialment les condicions actuals.

La disponibilitat de la pòlissa pot ser molt variable, en funció de les necessitats de tresoreria, per la qual cosa podria arribar a ser clarament insuficient segons la quantitat i període de disposició. No obstant, cal tenir en compte que durant els darrers exercicis no s'ha contractat cap operació de tresoreria, però la situació al 2015 presenta algunes incerteses, així com la necessitat complir els terminis establerts en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

CAPÍTOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

El capítol 4, destinat a aportacions i subvencions, experimenta una disminució de **185.084,83 €** que equival a un **-22,40%**. La variació més importants respecte a l'exercici de 2014 és la desaparició de la transferència a la Fundació Privada Museu del Ter, extingida segons acord plenari de 17 de juny de 2.014, prestant l'ajuntament el servei de forma directa a partir d'aquesta data.

2.3.2 Despeses per operacions de capital

CAPITOL 6 INVERSIONS REALS

El capítol 6 d'inversions reals és de **9.516,83 €**. El detall i la distribució de la despesa i del seu finançament consten en l'annex d'inversions que s'adjunta a l'expedient.

Les inversions previstes es financen en la seva totalitat per recursos ordinaris.

CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL


En el pressupost per a l'exercici de 2015 s'ha consignat 0,01 € destinats a una subvenció de capital a la Fundació del Teatre Centre, donat que no està previst a curt termini la realització de posteriors fases, tenint la Fundació recursos suficients per fer front a les obligacions derivades del préstec procedents de romanents d'exercicis anteriors i de l'ingrés de la subvenció per part de la Conselleria de Cultura de la Generalitat de Catalunya.

CAPÍTOL 9. PASSIUS FINANCERS

El capítol 9 augmenta en **7.018,87 €** que equival a un **0,35%**.



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

4. Anivellament pressupostari:

El pressupost d'ingressos corrents (cap.1 a 5 menys les contribucions especials i les quotes urbanístiques) de l'Ajuntament és de **16.386.679,60 €**.

El pressupost de despeses corrents (cap.1-4) de l'Ajuntament és de 14.353.761,85 €.
El pressupost de despeses (capítol 9) de l'Ajuntament és de 2.020.400,91 €.

El pressupost està anivellat. És a dir, que els ingressos corrents cobreixen les despeses corrents més les amortitzacions financeres previstes (16.374.162,76 €).

A més, l'estalvi net previsible de les operacions corrents després de les amortitzacions financeres previstes és de 9.516,83 €, quantitat que es destinarà a finançar part de les inversions i transferències de capital.

5. Bases considerades per al càlcul de les operacions de crèdit previstes en el pressupost, amb el detall de l'import, les característiques i les condicions financeres. La càrrega financera, l'estalvi net i l'endeutament viu:

a) Import total de les operacions de crèdit previstes de formalitzar, característiques i condicions financeres

L'exercici 2.015 no està previst concertar cap operació de préstec ja que l'endeutament de l'ajuntament de Manlleu supera el 75% dels recursos ordinaris.

En principi, no està previst concertar cap operació de crèdit a curt termini. No obstant, davant una situació de desfasament temporal de tresoreria podria ser necessari la seva contractació, buscant-se les condicions més beneficioses per l'entitat, publicitant-se a les diferents entitats financeres per tal de complir amb els criteris de transparència administrativa, igualtat, eficàcia i eficiència.

b) Càrrega financera

- a) Import pressupost preventiu amortització préstecs (capítol 9): 2.020.400,91 €
- b) Import pressupost preventiu interessos préstecs (capítol 3): 137.811,17 €
- c) Drets liquidats any 2013 per operacions corrents: 18.085.852,96 €
(sense contribucions especials ni quotes urbanístiques)
- d) Càrrega financera **11,93%**

c) Estalvi net

Pel que fa a les consideracions sobre l'estalvi net legal i l'estalvi net real ajustat (sense contribucions especials ni quotes urbanístiques i ajust despesa corrent finançada amb romanent i desviacions de finançament corrent) es remet a l'informe d'intervenció sobre liquidació 2013.

L'annualitat teòrica, a 31 de desembre de 2.014 és de 2.049.887,34 €

d) Endeutament viu

Endeutament viu a 31/12/2014

a) Endeutament viu a 31/12/2014	15.881.341,01 €
- endeutament a llarg termini	15.330.141,35 €
- import pendent PIE exercicis 2008 i 2009	481.199,66€
- operacions de tresoreria	0,00 €
- operacions avalades	0,00 €
b) Ràtio endeutament viu real	..87,42 %

Endeutament viu previst a 31/12/2015

a) Endeutament viu previst 31/12/2015	13.498.841,93 €
- endeutament a llarg termini	13.309.740,44 €
- import pendent PIE exercicis 2008 i 2009	189.101,49 €
- operacions de tresoreria	0,00 €
- operacions avalades	0,00 €
b) Ràtio endeutament viu real previst	74,64 %

6. Estabilitat pressupostària:

El pressupost d'ingressos (capítols 1 a 7) de l'Ajuntament és de 16.386.679,60 €.

El pressupost de despeses (capítols 1 a 7) de l'Ajuntament és 14.363.278,69 €.

El capítol 8 del pressupost de despeses és de 0,00 €.

El capítol 8 del pressupost d'ingressos és de 0,00 €.

El capítol 9 del pressupost d'ingressos és de 0,00 €.

El capítol 9 del pressupost de despeses és de 2.020.400,91 €.

El pressupost general aprovat es presenta en situació d'equilibri o superàvit estructural d'acord amb l'article de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, donat que la suma dels capítol 1 a 7 d'ingressos és inferior a la suma dels capítols 1 a 7 de despeses.

De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, aquesta necessitat de finançament ve donada per la diferència entre la variació d'actiu financers i la variació de passius financers, situant-se en -2.020.400,91 €.

Pel que fa a la regla de despesa, es dona compliment, en situar-se la despesa corrent, descomptats els interessos i amortització en 14.225.467,52 €. D'aquests 819.106,12 € corresponen a subvencions i programes finalistes (Diputació 157.300,00 €, Generalitat 647.806,12 € i Consell Comarcal 14.000,00 €).



Ajuntament
de Manlleu

Unitat / Àrea Negociat gestió pressupostària LSD		
Codi de verificació  6J500F685P3P5Y4K0R7Y		
Document PREZI00E	Expedient PRE/1/2015	

La xifra obtinguda 13.406.361,40 €, és inferior als 14.614.742,11 €, que correspondrien a la despesa corrent computable prevista en la liquidació de l'exercici 2014 (capítols 1 a 4 descomptats els interessos financers, corregits per les subvencions finalistes i altres ajustos) incrementats en un 1,3%

Conclusions

El pressupost general s'ajusta al que preveuen l'article 162 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL) i l'article 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

El pressupost està anivellat des del punt de vista formal. Els ingressos són suficients per atendre les despeses exigibles legalment i aquelles altres que l'Ajuntament ha assumit en compliment del que disposa l'article 25.2 de la LRBRL, excepte pel que fa a la prestació del servei de cementiri: no és municipal i no hi ha cap previsió consignada referent a despeses derivades d'aquest servei obligatori.

Pel que fa al compliment de la regla de despesa que determina l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'increment de despesa corrent sobre pressupost inicial, exclòs el pagament d'interessos és inferior al màxim previst del 1,3%.

No obstant l'anterior, cal tenir en compte les consideracions següents:

- a) Determinades previsions d'ingressos comporten un risc de no assolir les xifres que figuren en el pressupost: impost sobre l'increment de valors de naturalesa urbana, impost de vehicles de tracció mecànica i impost sobre construccions instal·lacions i obres i subvencions previstes en el pressupost; i, en menor mesura altres aplicacions que es detallen en el present informe. L'ICIO i IVTNU estan subjectes a una alta volatilitat i les xifres pressupostades podrien restar per sota de les quantitats previstes en el pressupost. Pel que fa a la participació en tributs de l'estat cal tenir en compte que petites diferències percentuals es tradueixen en imports absoluts significatius i que l'increment de les bestretes a compte no és lineal, no preveient-se cap import per una possible liquidació definitiva negativa corresponent a l'exercici 2.013, tal i com recomanaria el principi de prudència. Les subvencions atorgades per altres administracions, poden veure's decrementades en relació a les previsions, malgrat que en determinats casos ja s'han ajustat a la baixa en relació a exercicis precedents. Aquests fets, juntament amb recursos de gran variabilitat (multes, recàrrecs, etc...) fan necessari un seguiment exhaustiu pel que fa a l'execució dels ingressos, així com l'adopció de mesures de contenció de la despesa, reduint aquelles aplicacions pressupostàries susceptibles de minoració que poguessin compensar possibles desviacions a la baixa dels ingressos. De no adoptar-se ràpidament, es traduiria en un desequilibri econòmic i en una possible insuficiència dels ingressos per atendre la despesa ordinària.

- b) Seria recomanable, per tal d'evitar el risc d'estalvi net i romanent de tresoreria negatiu, un major diferencial entre ingressos i despeses ordinàries, de forma que permetés fer front a un increment de la càrrega financera en el cas d'augmentar els tipus d'interès o execucions dels ingressos per sota del pressupostat.
- c) Tampoc s'ha consignat cap quantitat com a fons de contingència amb la finalitat d'atendre imprevistos.
- d) Cal aprofundir en els propers exercicis en la reducció i contenció de la despesa corrent, així com una adequada evolució dels ingressos ordinaris, de forma que es garanteixi la sostenibilitat futura de les finances públiques, tal i com determina la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- e) La disposició transitòria segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, estableix que les Comunitats Autònomes han d'assumir la cobertura immediata de la prestació de serveis socials. Actualment aquest servei s'està prestant directament per l'Ajuntament i no està delegat en els termes i amb les garanties previstes en la pròpia llei.

En resum i per tot l'exposat, s'informa favorablement el pressupost 2015, sempre i quan es faci un seguiment exhaustiu de la seva evolució, s'apliqui un pla de contingència de forma immediata en cas que no es materialitzin els ingressos previstos i millori la solvència present i futura de l'ens mitjançant la racionalització de la despesa en la prestació de serveis, tal i com determina la memòria d'alcaldia, així com es traspassi els serveis socials a la Comunitat Autònoma o es signi l'oportú acord de delegació en els termes que determina la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.